

003605NT

O societate comerciala "X" a importat in data de 14.09.2004 din Olanda de la firma "Y" Belgia, punct de lucru Olanda, plante in ghiveci si flori taiate intocmind, in baza preturilor inscrise in facturile externe, declaratia vamala de import.

In aplicarea prevederilor H.G. nr. 788/2001 privind procedura de control a valorii in vama a marfurilor importate, in conformitate cu art. 5, Biroul vamal teritorial a solicitat Directiei Regionale Vamale efectuarea controlului valorii in vama pentru operatiunea avand la baza declaratia vamala de import intocmita de societatea "X", amanarea determinarii definitive a valorii in vama pentru marfurile reprezentand flori proaspete si plante de camera, avand suspiciuni privind exactitatea valorii in vama declarate. Pentru marfurile importate s-a acordat liberul de vama si s-a constituit o garantie a drepturilor vamale izolata.

Rezultatele verificarii pentru stabilirea definitiva a valorii in vama a bunurilor importate de catre societatea "X", precizate in raportul intocmit de inspectori din cadrul Serviciului de supraveghere vamala al Directiei Regionale Vamale, cuprind date referitoare la urmatoarele aspecte:

- societatea a efectuat in perioada decembrie 2003 – ianuarie 2004 importuri de flori din Olanda, prezentand la autoritatea vamala romana facturi subevaluate cu scopul diminuarii drepturilor vamale de import;
- la nivelul Directiei Regionale Vamale – Serviciul supraveghere vamala s-a dispus Compartimentului Control Ulterior solicitarea de asistenta in domeniu vamal catre administratia vamala olandeza pentru toate operatiunile efectuate de catre societatea "X";
- deciziile anterioare ale Directiei Regionale Vamale - Colectivul cu atributii de evaluare in vama au avut la baza adresa Autoritatii Nationale a Vamilor din data de 14.10.2002 privind preturile florilor comunicate de catre Administratia Vamala din Olanda. Luand in considerare informatiile din aceasta adresa s-au stabilit pentru flori preturile/bucata exprimate in valori minime si maxime;
- instituirea garantiei de catre Biroul vamal teritorial pentru bunurile importate s-a facut la valoarea in vama calculata folosind preturi de referinta, exprimate in euro/buc., propuse la nivelul valorilor minime inscrise in adresa din data de 14.10.2002.

In finalul raportului s-a propus incasarea garantiei constituite la Biroul vamal teritorial, urmand ca pe masura primirii facturilor originale depuse de Administratia vamala olandeza, sa se procedeze la intocmirea actelor constatatoare pentru incasarea/restituirea diferentelor de drepturi vamale datorate.

Directia Regionala Vamala a emis Decizia privind determinarea definitiva a valorii in vama a marfurilor importate de catre societatea "X" prin care s-a decis respingerea valorilor in vama pentru o parte din bunurile importate si stabilirea unor valori in vama mai mari determinate cu titlu definitiv, precum si intocmirea de

catre Biroul vamal teritorial a unui act constatator pentru incasarea diferentelor de drepturi vamale.

Prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului Biroul vamal teritorial a determinat de plata in sarcina societatii "X" o diferenta de drepturi vamale reprezentand taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata.

Societatea, in contestatia formulata, a sustinut ca pentru stabilirea definitiva a valorii in vama societatea importatoare are obligatia sa depuna inscrisuri in dovedirea autenticitatii preturilor declarate, obligatie pe care societatea a indeplinit-o in mod identic si unitar pentru toate marfurile importate, insa organul vamal a aplicat preferential prevederile legale, admitand valoarea declarata de societate doar pentru o parte din marfuri. Realitatea valorilor declarate este confirmata de documentele anexate, respectiv facturile de achizitie a produselor, documente privind controlul fitosanitar, note de receptie, dispozitii de plata externe, documente ce confirma valorile inscrise in factura si in declaratia vamala. La sediul societatii s-au facut ulterior verificari ale documentelor contabile si s-a constatat, printr-un raport intocmit de organe de control din cadrul Directiei Regionale Vamale, ca preturile de achizitie a bunurilor importate pe baza caora s-au facut inregistrările contabile sunt identice cu preturile din facturile externe si din declaratia vamala. De asemenea in acest raport s-a mai constatat ca societatea nu avea inregistrate in contabilitate cheltuieli ce ar putea constitui elemente de adaugat la valoarea in vama;

In cuprinsul deciziei de stabilire a valorii definitive in vama autoritatea vamala nu a dat nici o explicatie in ceea ce priveste ratiunile care au stat la baza acestei determinari.

Societatea contestatoare a solicitat anulara actului constatator, restituirea garantiei achitate si suspendarea executarii obligatiilor de plata stabilite prin actul constatator.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice judeteană se poate pronunța asupra obligatiei achitarii de către societatea contestatoare a diferentelor de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, stabilite de biroul vamal teritorial, in conditiile in care Directia Regionala Vamala a dispus prin decizie respingerea valorilor in vama a bunurilor importate si stabilirea altor valori in vama determinate cu titlu definitiv pe baza adresei Autoritatii Nationale a Vamilor privind preturile florilor comunicate de Autoritatea Vamala Olandeza, in scris care atesta preturile din anul 2002 si nu pe cele aferente operatiunii de import efectuata de societate.

In drept, referitor la amanarea determinarii definitive a valorii in vama, art.2 alin.(1) din H.G.nr.788/2001 privind aprobarea Procedurii de control al valorii in vama a marfurilor importate stipuleaza urmatoarele:

“ Determinarea definitiva a valorii in vama se amana potrivit prevederilor art. 77 alin. (4) din Legea privind Codul vamal al Romaniei nr. 141/1997 in situatia in care valoarea in vama nu poate fi determinata pe baza documentelor anexate la

declaratia vamala de import sau atunci cand autoritatea vamala are motive sa se indoiasca de veridicitatea sau de exactitatea valorii declarate.”

In acelasi sens, art.113 din H.G.nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, mentioneaza:

“(1) Cand biroul vamal are indoiele privind exactitatea informatiilor sau a documentelor furnizate pentru determinarea valorii in vama, poate solicita importatorului sa prezinte justificari suplimentare, inclusiv documente sau alte evidente.

(2) Daca informatiile si documentele prezentate nu sunt in masura sa dovedeasca exactitatea valorii in vama declarate, biroul vamal are dreptul sa refuze determinarea valorii in vama pe baza pretului de tranzactie. Inainte de a lua o decizie finala biroul vamal comunica importatorului in scris, la cerere, motivele refuzului. In acelasi mod se procedeaza si in cazul in care importatorul nu prezinta documentele solicitate de autoritatea vamala.”

Referitor la decizia privind determinarea definitiva a valorii in vama, art.10(4) din H.G.nr.788/2001 precizeaza:

“In decizie se vor preciza valoarea in vama a marfurilor importate, determinata cu titlu definitiv, ratiunile care au stat la baza determinarii acesteia si suma care urmeaza sa fie incasata sau suma care urmeaza sa fie restituita ori disponibilizata de catre biroul vamal de control si vamuire din garantia constituita de importator potrivit art.4.”

Referitor la procedura de control al valorii in vama a marfurilor importate, legislatia in domeniul vamal prevede:

-la art.77 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

“Procedura de determinare a valorii in vama este cea prevazuta in Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert (G.A.T.T.), incheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care Romania este parte.”

-la punctul 1 al capitolului “Introducere generala” din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert, aprobat prin Decretul nr.183/1980:

“Prima baza pentru determinarea valorii in vama in virtutea prezentului acord este “valoarea de tranzactie”, asa cum este definita la art. 1.(...)”

Art. 2 - 7 inclusiv enunta metodele de utilizat pentru determinarea valorii in vama, daca aceasta determinare nu se poate face prin aplicarea dispozitiilor art. 1.”

In legatura cu regulile de evaluare a valorii in vama, acelasi acord sus mentionat, precizeaza:

- la art.1,

“Valoarea in vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri cind acestea sint vindute pentru export cu destinatia tarii de import(...)”,

- la art.2 ,

“Daca valoarea in vama a marfurilor importate nu poate fi determinata prin aplicarea dispozitiilor art. 1, valoarea in vama va fi valoarea de tranzactie a marfurilor identice vandute pentru export cu destinatia aceleiasi tari de import si

exportate in acelasi moment sau aproape in acelasi moment cu marfurile de evaluat.”

- la art.7,

“Daca valoarea in vama a marfurilor importate nu poate fi determinata prin aplicarea dispozitiilor art. 1 - 6 inclusiv, ea va fi determinata prin mijloace rezonabile compatibile cu principiile si dispozitiile generale ale prezentului acord si ale art. VII al acordului general si pe baza datelor disponibile in tara de import.” Referitor la solutiile asupra contestatiei art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza: “Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Fata de motivele in fapt si in drept prezentate retinem ca adresa din data de 14.10.2002 a Autoritatii Nationale a Vamilor constituie un in scris care contine date referitoare la preturile florilor comunicate de catre Administratia vamala olandeza in anul 2002 si nu strict la preturile reale aferente florilor importate de societatea contestatoare in data de 14.09.2004. Determinarea de catre Biroul vamal teritorial a unor diferente de drepturi vamale avand in vedere recalcularea de catre Directia Regionala Vamala a valorii in vama pe baza preturilor exprimate in euro/buc. pentru marfurile importate in data de 14.09.2004 luand in considerare informatiile din adresa din data de 14.10.2002 nu a avut suport legal pentru stabilirea altor preturi decat cele inscrise in declaratia vamala de import din data de 14.09.2004 si facturile externe din data de 10.09.2004.

Mai mult, chiar din continutul raportului rezulta ca Directia Regionala Vamala urma sa solicite de la Administratia vamala olandeza preturile si pentru operatiunea de import efectuata de societatea “X” in data de 14.09.2004, iar dupa primirea acestor informatii sa procedeze la intocmirea actelor constatatoare, daca este cazul.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice judeteanu nu se poate pronunta asupra stabilirii diferentei de drepturi vamale de import de catre biroul vamal teritorial, **astfel ca se va desfiinta actul intocmit de biroul vamal, urmand ca organele vamale sa intreprinda propriile demersuri pentru obtinerea documentelor considerate ca fiind necesare in stabilirea neveridicitatii celor inscrise de societatea comerciala “X” in declaratia privind valoarea in vama a marfurilor importate cu declaratia vamala din data de 14.09.2004 si sa recalculeze datoria vamala suplimentara, daca este cazul, in functie de rezultatele verificarii. Totodata se va respinge cererea de suspendare a executarii actului administrativ ca fiind ramasa fara obiect, urmare a desfiintarii actului constatator prin prezenta decizie de solutionare a contestatiei.**

Referitor la solicitarea petentei privind restituirea garantiei precizam ca Directia Generala a Finantelor Publice judeteanu nu are competenta in acest sens, societatea contestatoare urmand sa faca demersuri catre biroul vamal teritorial.